

Работодатель

Согласно части 2 статьи 48 Закона о подоходном налоге, следующие лица считаются работодателями:

- ✓ юридическое лицо – резидент
- ✓ физическое лицо – резидент
- ✓ государственное и муниципальное учреждение
- ✓ нерезидент, имеющий в Эстонии постоянное место деятельности (статья 7) или работников.

ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО – РЕЗИДЕНТ

Согласно части 2 статьи 6 Закона о подоходном налоге, юридическое лицо, является резидентом, если оно учреждено на основании законодательства Эстонии. Резидентами также являются европейские компании (*Societas Europaea*, SE) и европейские кооперативы (*Societas Cooperativa Europaea*, SCE), место деятельности которых зарегистрировано в Эстонии.

Согласно статье 24 Закона об общей части Гражданского кодекса, юридическое лицо является либо частным, либо публично-правовым. Согласно части 1 статьи 25, частноправовое юридическое лицо – это юридическое лицо, учрежденное в частных интересах и на основании закона, касающегося данного вида юридических лиц. Частноправовыми юридическими лицами являются **полное товарищество, коммандитное товарищество, товарищество с ограниченной ответственностью, акционерное общество, коммерческий кооператив, некоммерческое объединение и целевой фонд.**

Согласно части 2 статьи 25, публично-правовое юридическое лицо – это государство, единицы местного самоуправления и другие юридические лица, учрежденные в общественных интересах и на основании закона, касающегося этого юридического лица.

ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО – РЕЗИДЕНТ

Согласно части 1 статьи 6 Закона о подоходном налоге, физическое лицо является резидентом, если оно имеет место жительства в Эстонии или пребывает в Эстонии не менее 183 дней в течение 12 последовательных месяцев. Лицо считается резидентом со дня его прибытия в Эстонию. Резидентом является также дипломат Эстонии, пребывающий на службе за рубежом. Физическое лицо – резидент является налогоплательщиком в согласно статье 48 Закона о подоходном налоге, если оно выступает в качестве работодателя (часть 2 статьи 2 Закона о

подходящем налоге).

Если резидентство юридического или физического лица, указанное в международном договоре, отличается от резидентства, указанного в законе, или если международный договор предусматривает более благоприятные условия для налогообложения дохода, чем те, которые установлены законом, применяется международный договор.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ И МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

Согласно статье 38 Закона о Правительстве Республики, органами исполнительной власти являются правительственные учреждения и государственные учреждения, подведомственные правительственным учреждениям. Правительственными учреждениями являются министерства, оборонительные войска и Государственная канцелярия и уездные управы, а также департаменты и инспекции и их местные учреждения, наделенные полномочиями исполнительной государственной власти. Законом могут предусматриваться также другие правительственные учреждения.

Государственные учреждения, подведомственные правительственным учреждениям, создаются, реорганизируются и прекращают свою деятельность Правительством Республики или органами государственной власти в порядке, определяемом Правительством Республики, если иное не предусмотрено законом.

Правительственные учреждения и государственные учреждения, подведомственные правительственным учреждениям, регистрируются в государственном реестре государственных и муниципальных учреждений.

Учреждения единиц местного самоуправления – это органы власти и учреждения, управляемые органами власти.

НЕРЕЗИДЕНТ, ИМЕЮЩИЙ В ЭСТОНИИ ПОСТОЯННОЕ МЕСТО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИЛИ РАБОТНИКОВ.

Возникновение постоянного места деятельности нерезидента в Эстонии регулируется статьей 7 Закона о подоходном налоге. Если международный договор предусматривает более благоприятные условия для налогоплательщика в отношении создания постоянного места деятельности, то применяется международный договор.

Если у нерезидента имеется постоянное место деятельности в Эстонии, то специальные льготы работникам нерезидента (независимо от резидентства работников), выплаченные за счет этого постоянного места деятельности, подлежат налогообложению. Если международным договором предусмотрены более благоприятные условия налогообложения специальных льгот, применяется международный договор. Льготы, предоставляемые нерезидентом своим работникам, проживающим в Эстонии, также облагаются налогом как специальная льгота.